APRIL/MAY 2025

FCM31/FFA31/CCM31/CFA31 — CORPORATE ACCOUNTING I

Time : Three hours Maximum : 75 marks

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Explain 'Pro-rata' allotment of shares.

   பங்குகளின் "விகித சார" ஒதுக்கீட்டை விளக்கவும்.

2. Explain 'forfeiture of shares'.

   பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு என்பதை விளக்குங்கள்.

3. Explain briefly, the meaning of 'proceeds of a fresh issue of shares'.

   'புதிய பங்கு வெளியீட்டின் வருமானம்' என்பதன் பொருளை சுருக்கமாக விளக்குங்கள்.

4. Enumerate the profits which are eligible, to be transferred to ' capital redemption reserve'.

   'மூலதன மீட்பு இருப்புக்கு' மாற்றப்படுவதற்குத் தகுதியான லாபங்களைக் கணக்கிடுங்கள்.

5. Write a short note on 'Vendors Suspense Account.

'விற்பனையாளர்கள் அனாமத்து கணக்கு' பற்றி சிறு குறிப்பை எழுதவும்.

6. What are the methods of computing purchase consideration?

கொள்முதல் பரிசீலசனையை கணக்கிடும் முறைகள் என்ன?

7. Write a short note on 'Pre-incorporation profit'.

'முன்கூட்டிய லாபம்' பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பை எழுதவும்.

8. When do you calculate 'Adjusted Time Radio'?

'சரிசெய்யப்பட்ட நேர விகிதத்தை' எப்போது கணக்கிடுவீர்கள்?

9. Name any two items that appear under employee benefit expenses in final accounts of companies.

நிறுவனங்களின் இறுதிக் கணக்குகளில் பணியாளர் நலன் செலவுகளின் கீழ் தோன்றும் உருப்படிகளைக் குறிப்பிடவும்.

10. How will you deal with preliminary expenses in final accounts of companies?

நிறுவனங்களின் இறுதிக் கணக்குகளில் பூர்வாங்கச் செலவுகளை எவ்வாறு கையாள்வீர்கள்.

(ஈ) இயந்திரங்கள் மீதான தேய்மானம் ரூ. 25,200 பொது செலவுகள் ரூ. 51,000 விளம்பரம் ரூ. 7,400; கடன் பத்திரங்களுக்கான வட்டி ரூ. 20,000 நீங்கள் நிறுவனத்தின் நிகர லாபத்தை

(i) விநியோகிப்பதற்க கிடைக்கும் லாபங்களுக்கு இடையில் சரியாகப் பிரித்து ஒரு அறிக்கையைத் தயாரிக்க வேண்டும்.

(ii) இணைப்பதற்கு (கூட்டு உருவாக்கம்) முந்தைய லாபம்.

20. Explain the accounting treatment of interim dividend and final dividend.

இடைக்கால ஈவுத்தொகை மற்றும் இறுதி ஈவுத்தொகையின் கணக்கியல் சிகிச்சையை விளக்கவும்.

———————

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) In January 2021 Green Ltd. Issued 2,000 shares of Rs.100 each at a discount of 5%. The issue was fully subscribed by paying Rs.20 pr share on application. The balance was payable as to Rs.25 on allotment (with adjustment of discount); Rs.20 on first call and Rs.30 on final call. All the calls were made and received with an exception of final call on 200 shares held by on Mr. Zahir. Pass journal entries to record the above and show the resultant balance sheet.

ஜனவரி 2021 இல் Green Ltd தலா ரூ. 100 வீதம் 2,000 பங்குகளை 5% தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் மீது ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 20 செலுத்துவதன் மூலம் வெளியீடு முழுமையாக சந்தா செலுத்தப்பட்டது. ஒதுக்கீட்டில் ரூ. 25 என மீதி செலுத்தப்பட்டது. (தள்ளுபடி சரிசெய்தலுடன்) முதல் அழைப்பில் ரூ. 20 இறுதி அழைப்பில் ரூ. 30 ஒரு திரு. ஜாஹிர் வைத்திருந்த 200 பங்குகளில் இறுதி அழைப்பைத் தவிர அனைத்து அழைப்புகளும் செய்யப்பட்டு பெறப்பட்டன. மேலே உள்ளவற்றைப் பதிவு செய்து அதன் விளைவாக இருப்புநிலைக் குறிப்பை காட்ட குறிப்பேடு செய்யவும்.

Or

(b) What is meant by 'issue of shares at discount'? Can a new company issue shares at discount? Explain.

'தள்ளுபடியில் பங்குகள் வெளியீடு' என்றால் என்ன? ஒரு புதிய நிறுவனம் தள்ளுபடியில் பங்குகளை வெளியிட முடியுமா? விளக்கவும்.

12. (a) A company wants redeem its 10,000 6% preference shares of Rs.10 each, fully paid at 10% premium. The ledger accounts show the following balances:

Securities premium 2,000

Profit and Loss a/c (Cr) 10,000 The directors redeemed the shares by making minimum fresh issue of equity shares of Rs.10 each at a premium 5%. Give journal entries.

ஒரு நிறுவனம் தனது 10,000 6% முன்னுரிமைப் பங்குகளை ரூ. 10 ஒவ்வொன்றும் முழுமையாக 10% முனைமத்தில் செலுத்தப்படும். பேரேட்டு கணக்குகள் பின்வரும் இருப்புகளைக் காட்டுகின்றன.

பத்திரங்களின் முனைமம் 2,000

இலாப நட்ட க/கு (வரவு) 10,000

ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 என குறைந்தபட்சம் ரூ. 5% முனைமத்தில் இயக்குனர்கள் முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டெடுத்தனர். குறிப்பேடு பதிவுகளை உள்ளீடுக.

Or

(c) Bad debts written off Rs. 14,890 (prior to 31st July Rs.4,020, after 31st July Rs. 10,870)

(d) Depreciation on machinery Rs. 25,200; general expenses Rs. 51,000; Advertising Rs. 7,400; Interest on debentures Rs. 20,000.

You are required to prepare a statement apportioning properly the net profit of the company as between

(i) Profits available for distribution;

(ii) Profits prior to incorporation.

பங்கஜம் மில்ஸ் லிமிடெட் 2017 ஆம் ஆண்டு ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதியன்று ஹேமலாத மற்றும் கோ.வின் வணிகத்தை வாங்குவதற்காக 31 ஜூலை 2017 அன்று கூட்டு உருவாக்கம் செய்யப்பட்டது. கணக்குப் புத்தகங்கள் 31 மார்ச் 2018 அன்று பின்வருவனவற்றை வெளியிட்டன.

(அ) ரூ. 32,10,400 க்கான விற்பனை (2017 ஏப்ரல் 1 முதல் ஜூலை ஜூலை 31 வரை ரூ. 8,02,600; ஆகஸ்ட் 1, 2017 முதல் மார்ச் 31, 2018 வரை ரூ. 24,07,800

(ஆ) ஆண்டுக்கான மொத்த லாபம் ரூ. 4,12,800; நிர்வாக இயக்குநர்களின் சம்பளம் ரூ. 12,000; பூர்வாங்க செலவுகள் தள்ளுபடி ரூ. 18,000; நிறுவன செயலாளரின் சம்பளம் ரூ. 58,000

(இ) வாராக் கடன்கள் தள்ளுபடி ரூ. 14,890 (ஜூலை 31 க்கு முன் ரூ. 4,020, ஜூலை 31 க்கு பிறகு ரூ. 10,870)

முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட சாதாரண பங்குகளில் ரூ. 50,000 முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட முன்னுரிமைப் பங்கில் ரூ. 50,000, முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட கடனீட்டுப் பத்திரங்களில் ரூ. 50,000 மற்றும் மீதி ரொக்கமாக கொள்முதல் விலை செலுத்தப்பட்ட வேண்டும். மீதமுள்ள பங்குகள் பொதுமக்களுக்கு விண்ணப்பத்தின் போது ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 2 ஒதுக்கீட்டில் ஒரு பங்குக்கு ரூ. 3 மற்றும் முதல் அழைப்பின் போது ரூ. 4 என பொதுமக்களுக்கு வழங்கப்பட்டு, அவை எடுக்கப்பட்டு பணம் செலுத்தப்பட்டன. விற்பனையாளருக்கு கொள்முதல் பரிசீலனை முறையாக வழங்கப்பட்டது.

மேலே உள்ள பரிவர்த்தனையை குறிப்பேடு பதிவுகள் மூலம் பதிவு செய்து, நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பை வரையவும்.

19. Pankajam Mills Ltd., was incorporated on 31st July 2017 to purchase the business of Hemalatha & Co., as on 1st April 2017. The books of accounts disclosed the following on 31st March 2018.

(a) Sales for the Rs. 32,10,400 (1st April to 31st July 2017 Rs. 8,02,600; 1st August 2017 to 31st March 2018 Rs. 24,07,800)

(b) Gross profit for the year Rs. 4,12,800; Managing Directors' salary Rs. 12,000; Preliminary expenses written off Rs. 18,000. Company Secretary's salary Rs. 58,000.

(b) What do you mean by 'Capital redemption reserve account'? How is it crated? How can it be utilized?

'மூலதன மீட்புக் கணக்கு' என்றால் என்ன? எப்படி உருவாக்கப்படுகிறது? அதை எவ்வாறு பயன்படுத்தலாம்.

13. (a) Tamil Nadu and co. Which was by Saravanan and Murugan was taken over by Anna Ltd. On 31st December 2019. The Balance sheet of Tamil Nadu and Co. was as follows:

Liabilities		Rs.	Assets	Rs.
Bills payable		3,700	Bank	2,500
Creditors		12,650	Stock	19,700
General reserve		5,000	Debtors	13,650
Capital account:			Typewriter	1,250
Saravanan	28,250		Furniture	2,300
Murugan	15,200	43,450	Machinery	22,400
			Goodwill	3,000
		64,800		64,800

The company takes over assts and liabilities. The purchase consideration was agreed at Rs.40,830. Out of this Rs.33,000 in equity shares of Rs.100 each at 10% premium and for the balance cash is to be given. Anna Ltd. Valued the stock and typewriter at 10% and 20% respectively less than the book values. Machinery was valued at Rs.25,000. Give journal entries in the books of the purchasing company.

தமிழ்நாடு மற்றும் கோ. சரவணன் மற்றும் முருகன் ஆகியோரால் நடத்தப்பட்டது. இது 31 டிசம்பர் 2019 அன்று அண்ணா லிமிடெட் நிறுவனத்தால் கையகப்படுத்தப்பட்டது. தமிழ்நாடு மற்றும் கோ.வின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்		ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பெறுவதற்குரிய			வங்கி	2,500
மாற்றுசீட்டு		3,700	சரக்கிருப்பு	19,700
கடனீந்தோர்		12,650	கடனாளிகள்	13,650
பொது இருப்பு		5,000	தட்டச்சு	
முதல்			இயந்திரம்	1,250
சரவணன்	28,250		அறைகலன்	2,300
முருகன்	15,200	43,450	இயந்திரம்	22,400
			நற்பெயர்	3,000
		64,800		64,800

The purchase price was to be paid: Rs. 50,000 in fully paid equity shares, Rs. 50,000 in fully paid preference share, Rs. 50,000 in fully paid debentures and the balance in cash. The remainder of the shares were offered to the public payable Rs. 2 per share on application, Rs. 3 per share on allotment and Rs. 4 on first call and were taken up and paid for. The vendor was duly paid the purchase consideration.

Record the above transaction by means of journal entries and draw up the company's balance sheet.

பெங்கால் தயாரிப்புகள் லிமிடெட் ரூ. 10,00,000 மூலதனத்துடன் பதிவுசெய்யப்பட்டது, இதில் தலா ரூ. 10 மற்றும் 50,000 7.5% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.10. இது பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் அடிப்படையில் M/S பிளாக் & பிரவுன் நிறுவனத்தை ரூ. 2,50,000 க்கு வாங்கியது.

Black and Brown இருப்புநிலைகுறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
செலுத்துவதுக்குரிய		வங்கி	4,000
மாற்றுசீட்டு	19,000	பெறுவதற்குரிய	
கடனீந்தோர்	80,000	மாற்றுசீட்டு	5,000
முதல்	2,20,000	கடனாளிகள்	50,000
		சரக்கிருப்பு	70,000
		அறைகலன்	10,000
		இயந்திரங்களும்	
		மற்றும் பொறிகளும்	1,20,000
		மரபு வழி சொத்துக்கள்	60,000
	3,19,000		3,19,000

17. Explain the provisions under companies (amendment) act 1988 and companies (amendment) act 1996 relating to issue of Redeemable preference shares.

நிறுவனங்கள் (திருத்தம்) சட்டம் 1988 மற்றும் நிறுவனங்கள் (திருத்தம்) சட்டம் 1996 ஆகியவற்றின் கீழ் மீள்தகு முன்னுரிமை பங்குகளை வழங்குவது தொடர்பான விதிகளை விளக்கவும்.

18. The Bengal provisions Ltd. Was registered with a capital of Rs. 10,00,000 consisting of 50,000 equity shares of Rs.10 each and 50,000 7.5 % preference share of Rs.10 each. It purchased the going concern of M/S Black and Brown for Rs. 2,50,000 on the basis of the following balance sheet:

Balance sheet of Black & Brown

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Bills payable	19,000	Cash at Bank	4,000
Sundry creditors	80,000	Bills receivable	5,000
Capital	2,20,000	Books debts	50,000
		stock	70,000
		Furniture & fixtures	10,000
		Plant & Machinery	1,20,000
		Freehold premises	60,000
	3,19,000		3,19,000

நிறுவனம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை எடுத்துக்கொள்கிறது. கொள்முதல் பரிசீலனை ரூ. 40,830 க்கு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. இதில் ரூ. 33,000 சாதாரண பங்குகளை தலா ரூ. 100 வீதம் 10% முனைமத்தில் மற்றும் மீதமுள்ள ரொக்கமாக வழங்கப்பட உள்ளது. அண்ணா லிமிடெட் பங்கு மற்றும் தட்டச்சுப்பொறியை முறையே 10% மற்றும் 20% புத்தக மதிப்பை விட குறைவாக மதிப்பிப்பட்டது. இயந்திரங்கள் மதிப்பு ரூ. 25,000.

வாங்கும் நிறுவனத்தின் புத்தகங்களின் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை வழங்கவும்.

Or

(b) What is 'acquisition of business'? Explain the methods of computing purchase consideration acquisition of business.

'வணிகத்தை கையகப்படுத்துதல்' என்றால் என்ன? வணிகத்தை கையகப்படுத்தும் போது வாங்குவதைக் கருத்தில் கொண்டு கணக்கிடும் முறைகளை விளக்கவும்.

14. (a) (i) Rajan, a small scale industrialist decided to convert his firm into a limited company with effect from 1st April 2016. But he obtained the certificate of incorporation on 1st August 2016 and the certificate to commerce business on 1st October 2016. His accounts were closed on 31st December 2016.

Find out the time ratio for the purpose of ascertaining pre incorporation profit.

(ii) A company was incorporated on 1.1.2018 to purchases the business of Abdul Kalam and Sons, as from 1st November 2017. There were 10 employees before incorporation but 5 more were appointed on 1-2-2018. You are required to ascertain the weighted time ratio for dividing salaries between the pre and post incorporation periods, assuming that the accounts are finalised on 31st October.

(i) இராஜன் ஒரு சிறிய அளவிலான தொழிலதிபர் , 1 ஏப்ரல் 2016 முதல் தனது நிறுவனத்தை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனமாக மாற்ற முடிவு செய்தார். ஆனால் அவர் 1 ஆகஸ்ட் 2016 அன்று நிறுவன சான்றிதழையும் 1 அக்டோபர் 2016 அன்று வணிகத்தைத் தொடங்குவதற்கான சான்றிதழையும் பெற்றார். அவரது கணக்குகள் 31 ஆம் தேதி மூடப்பட்டன. டிசம்பர் 2016 நிறுவனத்திற்கு முந்தைய லாபத்தைக் கண்டறிவதற்கான நேர விகிதத்தைக் கண்டறியவும்.

Mr. Satish to whom 700 shares were allotted failed to pay the allotment money and his shares were forfeited by the directors on his subsequent failure to pay the call money. All the forfeited shares were subsequently sold to Mr. Jegan credited as fully paid for Rs. 9 per share. You are required to set out the journal entries and the relevant entries in the cash book.

சூப்பர் ஸ்டார் லிமிடெட், 50,000 சாதாரண பங்கிற்கு தலா ரூ. 10 வீதம், செலுத்த வேண்டியது பின்வருமாறு ரூ. 4 விண்ணப்பத்தின் மீது, ரூ. 4 ஒதுக்கீட்டில் (முனைமமாக ரூ. 2 உட்பட), மற்றும் முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 4. 65,000 பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டன. 5,000 பங்குகளில் பெறப்பட்ட விண்ணப்பப் பணம் வருத்த கடிதத்துடன் திருப்பி அளிக்கப்பட்டது மற்றும் 60,000 பங்குகளின் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு விகிதத்தில் ஒதுக்கீடுகள் செய்யப்பட்டன. விண்ணப்பங்களில் அதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட பணம் ஒதுக்கீட்டின் போது செலுத்த வேண்டிய முனைமம் உள்ளிட்ட தொகைகளின் அடிப்படையில் சரிசெய்யப்பட்டது.

திரு. சதீஷ்க்கு 700 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்த வேளையில், அவர் ஒதுக்கீட்டுப் பணத்தைச் செலுத்தத் தவறிவிட்டார், மேலும் அவர் அழைப்புப் பணத்தைச் செலுத்தத் தவறியதால் அவரது பங்குகள் இயக்குநர்களால் பறிமுதல் செய்யப்பட்டன. பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பங்குகள் அனைத்தும் திரு. ஜெகனுக்கு முழுமையாக தலா ரூ. 9 என விற்கப்பட்டன. நீங்கள் ரொக்கப் பதிவேட்டில் குறிப்பேடு உள்ளீடுகளையும் தொடர்புடைய உள்ளீடுகளையும் குறிப்பிட வேண்டும்?

(b) Give the format of statement of profit and loss as per revised schedule VI.

திருத்தப்பட்ட அட்டவணை VI இன் படி இலாப மற்றும் நஷ்ட அறிக்கையின் வடிவத்தை கொடுங்கள்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Super star Limited issued a prospectus inviting applications for 50,000 equity share of Rs.10 each, payable Rs. 4 on application Rs.4 on allotment (including Rs.2 as premium), and Rs.4 on first and final call. Applications were received for 65,000 shares. Application money received on 5,000 shares was refunded with letters or regret and allotments were made pro-rata to the applicants of 60,000 shares. Money overpaid on applications including premium was adjusted on account of sums due on allotment.

(ii) 1 நவம்பர் 2017 முதல் அப்துல் கலாம் மற்றும் சன்ஸ் நிறுவனத்தை வாங்குவதற்கான ஒரு நிறுவனம் 1.1.2018 அன்று இணைக்கப்பட்டது.

இணைக்கப்படுவதற்கு முன்பு 10 பணியாளர்கள் இருந்தனர். ஆனால் மேலும் 5 பேர் 1.2.2018 அன்று நியமிக்கப்பட்டனர். அக்டோபர் 31 ஆம் தேதி கணக்குகள் இறுதி செய்யப்பட்டதாகக் கருதி, இணைப்பதற்கு முந்தைய மற்றும் பிந்தைய காலங்களுக்கு இடையில் சம்பளத்தைப் பிரிப்பதற்கான எடையிடப்பட்ட நேர விகிதத்தை நீங்கள் கண்டறிய வேண்டும்.

Or

(b) (i) Arul and Balu agreed to sell their business to a limited company from 1-1-2017 but the company was legally incorporated on 1-5-2017 and prepared final accounts on 31-12-2017. It was observed that the sales were uniform upto the date of incorporation but went up by 50% on average thereafter.

Calculate the weighted sales ratio.

(ii) Murugan in Ltd., was formed on 1-7-2016 to acquire the business of Johnson and Sons with effect from 1-1-2016. When the company's first accounts were prepared on 31-12-2016, the following were noted:

(1) Sales for the year Rs. 3,00,000.

(2) Sales in January, February, April and May were only 50% of the annual average. Sales of August, September and December were twice the annual average.

Calculate the weighted sales ratio.

(i) அருள் மற்றும் பாலு 1-1-2017 முதல் தங்கள் வணிகத்தை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு விற்க ஒப்புக்கொண்டனர். ஆனால் நிறுவனம் 1-5-2017 அன்று சட்டப்பூர்வமாக இணைக்கப்பட்டு 31.12.2017 அன்று இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரித்தது. இணைக்கப்பட்ட தேதி வரை விற்பனை ஒரே மாதிரியாக இருந்தது. ஆனால் அதன் பிறகு சராசரியாக 50% அதிகரித்தது. எடையுள்ள விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

(ii) முருகன் லிமிடெட் 1.7.2016 அன்று ஜான்சன் மற்றும் சன்ஸ் நிறுவனத்தை 1.1.2016 முதல் நடைமுறைக்கு கொண்டு வர உருவாக்கப்பட்டது. 31.12.2016 அன்று நிறுவனத்தின் முதல் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்ட போது. பின்வருபவை குறிப்பிடப்பட்டன.

31.12.2018 முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான லாபம் மற்றும் நஷ்ட அறிக்கையையும், பின்வருவனவற்றை கணக்கில் எடுத்துக் கொண்டு அந்த தேதியில் இருப்புநிலை குறிப்பையும் தயார் செய்யவும்.

(i) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 2,15,000

(ii) தேய்மானம் மரபு வழி சொத்தில் $2\frac{1}{2}\%$ மற்றும் 6% அறைகலன்

(iii) 31.12.2018 க்குப் பிறகு முதிர்ச்சியடையும் ரூ. 2,500 க்கான பில்களுக்கு வங்கியில் தள்ளுபடி அளிக்கப்பட்டுள்ளது

(iv) இரண்டாம் அரையாண்டுக்கான பங்குகளுக்கான ஈவுத்தொகையை முன்னிமையில் செலுத்த இயக்குநர்கள் முன்மொழிந்தனர்

(v) சாதாரண பங்குகளில் 10% ஈவுத்தொகை (பங்காதாயம்) முன்மொழியப்பட்டது

(vi) வர்த்தக கடனாளிகள் மீதான சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கு 5% கையிருப்பு வழங்கவும்.

(vii) நிறுவன ஈவுத்தொகை (பங்காதாயம்) வரியை வழங்குதல்.

Or

	ரூ.		ரூ.
முன்னுரிமை		(ரூ. 75	
பங்கதாயம்		அழைக்கப்பட்ட முதல்	2,25,000
அரையாண்டு 30.6.2018	9,000	பொது இருப்பு	82,725
வங்கி	97,500	இலாப	
நற்பெயர்	1,00,000	நட்ட க/கு	58,500
கடனாளிகள்	1,67,500	விற்பனை	9,18,600
மரபு வழி		5%	
சொத்து	3,90,000	கடனீட்டு	2,10,000
சம்பளம்	1,03,500	பத்திரம்	
வாடகை மற்றும் வரிகள்	38,250	கடனீந்தோர்	1,25,520
அறைகலன்	75,000	வரி	
கொள்முதல்	4,76,500	ஒதுக்கீடு	8,800
கூலி மற்றும்			
உள் சத்தம்	3,750		
கடனீட்டு			
பத்திரத்தின்	5,250		
மீதான வட்டி			
(அரையாண்டு)			
இறுதி பங்காதாயம் 2017	20,250		
ரொக்கம்	12,145		
	19,29,145		19,29,145

(1) ஆண்டுக்கான விற்பனை ரூ. 3,00,000

(2) ஜனவரி, பிப்ரவரி , ஏப்ரல் மற்றும் மே மாதங்களில் விற்பனையானது ஆண்டு சராசரியில் 50% மட்டுமே, ஆகஸ்ட் செப்டம்பர் மற்றும் டிசம்பர் மாத விற்பனை ஆண்டு சராசரியை விட இரண்டு மடங்கு அதிகமாக இருந்தது.

எடையுள்ள விற்பனை விகிதத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

15. (a) The Auto parts manufacturing Co.Ltd., was registered with an authorised capital of Rs. 7,50,000 divided into 3,000 6% cumulative preference shares of Rs. 100 each and 4,500 equity shares of Rs. 100 each. The following are the balance taken as on 31.12.2018.

	Rs.		Rs.
Stock on 1.1.2018	2,41,500	Share capital:	
Delivery expenses	1,02,000	3,000 6%	
General expenses	21,000	Cumulative	
Bills receivable	6,000	preference	
Investments:		shares of	
6,000 shares		Rs. 100 each	3,00,000
of Rs.10 each	60,000	3,000 equity	
In Sunrise Co.Ltd.		shares (Rs.75	
Preference dividend		called up)	2,25,000
half year 30.6.2018	9,000	General	
Bank Balance	97,500	reserve	82,725
Goodwill	1,00,000	P & L a/c (cr)	58,500

	Rs.		Rs.
Trade debtors	1,67,500	Sales	9,18,600
Freehold properties at cost	3,90,000	5% debentures	2,10,000
Salaries	1,03,500	Trade creditors	1,25,520
Rent and Rates	38,250	Provision for taxation	8,800
Furniture at cost	75,000		
Purchases	4,76,500		
Freight and carriage inwards	3,750		
Debenture interest (half year)	5,250		
Final dividend for 2017	20,250		
Cash in hand	12,145		
	19,29,145		19,29,145

Prepare statement or profit and loss for the year ended 31-12-2018 and balance sheet at that date after taking the following into account.

(i) Closing stock Rs. 2,15,000

(ii) Depreciation: $2\frac{1}{2}$% on freehold property and 6% furniture.

(iii) Bills received for Rs. 2,500 maturing after 31.12.2018 has been discounted with bank.

(iv) Directors proposed to pay second halfyear's dividend on pref. shares.

(v) 10% dividend on equity shares is proposed

(vi) Provide 5% towards reserve for doubtful debts on trade debtors.

(vii) Provide for corporate dividend tax.

ஆட்டோ உதிரிபாகங்கள் தயாரிக்கும் நிறுவனம் ரூ. 7,50,000 அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனத்துடன் 3,000 6% ஒட்டுமொத்த முன்னுரிமைப் பங்குகள் தலா ரூ. 100 மற்றும் 4,500 சாதாரண பங்குகள் தலா ரூ. 100 என பதிவு செய்யப்பட்டது. 31.12.2018 அன்று எடுக்கப்பட்ட இருப்பு பின்வருபவை.

	ரூ.		ரூ.
சரக்கிருப்பு 1.1.2018	2,41,500	பங்கு முதல்	
டெலிவரி செலவுகள்	1,02,000	3,000 6%	
பொது செலவுகள்	21,000	முன்னுரிமை	
பெறுவதுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	6,000	பங்குகள்	
முதலீடு:		தலா	
6,000 தலா		ரூ. 100 வீதம்	3,00,000
ரூ. 10 வீதம்	60,000	3,000 சாதாரண	
In Sunrise Co.Ltd.		பங்குகள்	